

類 科：財稅行政

科 目：稅務法規概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請說明何謂所得稅之分離課稅？又綜合所得總額的各類來源所得中，有那些是採取分離課稅？(25 分)

二、依據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人之溢付稅額如何計算？營業人申報有溢付稅額時，應如何處理？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6412

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。
- 1 現行所得稅法關於個人薪資所得僅准予減除定額的薪資所得特別扣除額，當獲取薪資的必要費用超過特別扣除額，不許列舉或以其他方式減除，司法院大法官第 745 號解釋認為違反什麼原則？
(A)平等原則 (B)信賴保護原則 (C)稽徵經濟原則 (D)誠實信用原則
 - 2 依現行所得稅法規定，以下何者得免合併申報綜合所得稅？
(A)父母與受扶養的未成年子女 (B)子女與受扶養的父母
(C)同居配偶 (D)分居配偶
 - 3 小金在貿易公司任職，105 年度支出 6,000 元勞保費、4,000 元健保費，自己另投保人壽保險 30,000 元，106 年申報綜合所得稅時，得列報多少保險費列舉扣除額？
(A) 6,000 元 (B) 10,000 元 (C) 28,000 元 (D) 40,000 元
 - 4 下列何者並非所得稅法第 39 條規定得扣除以前年度虧損的適用要件？
(A)公司組織 (B)會計帳冊簿據完備
(C)申報扣除年度未享受其他所得稅負減免優惠 (D)虧損及申報扣除年度均採用藍色申報或簽證申報
 - 5 營利事業與有從屬關係的營利事業之間，如有不合營業常規之安排，規避納稅義務者，得依營業常規予以調整，惟應報經何單位核准？
(A)各區國稅局 (B)財政部 (C)行政法院財稅專庭 (D)納稅者權利保護諮詢委員會
 - 6 依據所得稅法規定，營利事業的下列那些支出，不得列為費用或損失？①違反稅法規定，經加徵滯報金 ②支付給員工之資遣費 ③違反其他法令規定而被處罰鍰者 ④未實現之投資損失 ⑤已實現之匯兌損失
(A)①③④⑤ (B)②③④ (C)①③④ (D)②④⑤
 - 7 王先生為我國居住者，民國 105 年所得資料如下：薪資 60 萬元、短期票券利息所得 10 萬元、稿費收入 30 萬元（假設必要費用為收入 30%）、與銀行從事結構型商品交易所得 20 萬元、檢舉獎金 30 萬元、國外租金收入 15 萬元、公司福委會發給福利金 1 萬元。試問王先生 105 年度應申報之綜合所得總額為何？
(A) 148 萬元 (B) 119.4 萬元 (C) 84.4 萬元 (D) 69.4 萬元
 - 8 依現行所得稅法有關暫繳的規定，下列敘述何者正確？
(A)營利事業應於每年 9 月 1 日至 9 月 30 日止，按其上年度申報應納稅額的二分之一為暫繳稅額，由稽徵機關發單申報
(B)獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業免辦暫繳申報
(C)營利事業逾 10 月底仍未依規定自動補報暫繳者，稽徵機關得用試算暫繳方式，計算其暫繳稅額，加計利息，通知營利事業自行繳庫
(D)會計帳簿完備、使用藍色申報書，逾期辦理暫繳申報者，得採試算暫繳計算稅額
 - 9 下列何者不屬於所得稅法第 17 條之列舉扣除額項目？①財產交易損失 ②薪資所得扣除額 ③對政府機關之捐贈 ④自用住宅購屋借款利息 ⑤醫藥及生育費
(A)①② (B)③④⑤ (C)②④⑤ (D)③④
 - 10 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些行為需課徵營業稅？①金融保險業經營非專屬本業之銷售額 ②醫院提供之醫療勞務 ③電視台廣告播映 ④進口國際運輸用之船舶 ⑤進口珠寶
(A)①③⑤ (B)②④ (C)③④⑤ (D)①②③

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 11 甲公司為依一般稅額計算營業稅且未銷售免稅貨物或勞務之營業人。105 年度 5、6 月的營業稅資料如下：①內銷銷售額 9,000,000 元、外銷 4,000,000 元②進貨金額 8,000,000 元，稅額 400,000 元③酬勞員工貨物 150,000 元，稅額 7,500 元④辦理員工伙食購買主、副食品等費用 30,000 元，稅額 1,000 元⑤購置電腦 500,000 元（稅額 25,000 元）捐贈育幼院（財團法人）。請問應納稅額多少元？
(A) 15,000 元 (B) 25,000 元 (C) 50,000 元 (D) 7,500 元
- 12 營業人下列何項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
(A)公務車油資 (B)人事、會計部門的電腦設備支出
(C)公司召開股東會贈送紀念品支出 (D)辦公處室水電費用
- 13 杏花酒吧是有提供陪侍服務的特種飲食業，105 年度 5、6 月申報銷售額 200 萬元，同期有支出水電費 42 萬元（含進項稅額 2 萬元）、菸酒進項稅額 5 萬元、交際費 21 萬元（含進項稅額 1 萬元）。請問當期應納營業稅額多少？
(A) 3 萬元 (B) 10 萬元 (C) 43 萬元 (D) 50 萬元
- 14 依現行遺產及贈與稅法的規定，受贈人於下列何種情況，會成為贈與稅之納稅義務人？
(A)贈與人申請由受贈人繳納 (B)受贈人申請機關核准自行繳納
(C)贈與附有負擔 (D)贈與人死亡時，贈與稅尚未核課
- 15 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①遺產稅之第一順位納稅義務人為繼承人 ②繼承人若拋棄繼承權，仍可列入扣除額減除 ③被繼承人死亡前二年內贈與給配偶之財產，應併入遺產總額 ④被繼承人死亡前，依法應納之稅捐列入扣除額減除 ⑤被繼承人死亡前六年內，繼承之財產已繳納遺產稅者免稅
(A)①② (B)③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- 16 汪大明先生將坐落中山區的土地設定信託，委由 A 銀行信託部管理，並移轉過戶。關於該受託土地移轉的土地增值稅事務，應如何處理？
(A)由委託人汪先生繳納 (B)由受託人 A 銀行繳納
(C)暫時先記存，土地再移轉時，優先受償 (D)不課徵土地增值稅
- 17 土地稅法累進起點地價係指各該直轄市或縣（市）土地多少面積之平均地價為準，但不包括工業、礦業、農業用地及免稅土地在內？
(A) 3 公畝 (B) 7 公畝
(C) 15 公畝 (D)都市土地 3 公畝，非都市土地 7 公畝
- 18 依現行土地稅法，有關地價稅之規定，下列敘述何者正確？
(A)無人管理的土地，主管稽徵機關得指定土地使用人負責繳納其使用部分之地價稅
(B)地價稅之自用住宅用地稅率為百分之二
(C)土地所有權人、配偶及未成年受扶養親屬可以選擇 3 處申請自用住宅用地優惠稅率
(D)政府無償配供貧民居住之房屋用地，適用自用住宅優惠稅率
- 19 楊先生於 102 年以 400 萬元取得公告現值 200 萬元的土地，同年將土地贈與給配偶（申請不課徵土地增值稅），104 年土地公告現值 220 萬元，經區段徵收，楊太太取得 230 萬元現金補償其地價，楊太太應繳納土地增值稅多少？
(A) 0 元 (B) 2 萬元 (C) 4 萬元 (D) 6 萬元
- 20 依契稅條例規定，下列敘述何者正確？①甲出售土地給乙，對甲課徵契稅 ②甲與乙交換同等價值的房屋，對甲、對乙課徵契稅 ③甲無償贈與乙房屋一棟，對甲課徵贈與契稅 ④某公立大學購買校舍一棟做為教學使用，免徵契稅 ⑤某甲將財產交付信託，因信託行為成立，對受託人課徵契稅
(A)①②③ (B)②④ (C)②③⑤ (D)④⑤
- 21 A 公司向 B 公司訂購彩色電視 2,000 台，B 公司將該筆訂單委託 C 公司代工製造，該批電視產製完畢後，包裝貼上 A 公司商標，由 C 公司出廠並運交給經銷商 D。請問何人為該批電視貨物稅的納稅義務人？
(A) A 公司 (B) B 公司 (C) C 公司 (D) D 公司
- 22 依稅捐稽徵法之規定，下列何者稅捐之徵收優於抵押債權？①土地增值稅 ②行政執行處執行拍賣貨物應課徵之營業稅 ③貨物稅 ④積欠之綜合所得稅 ⑤菸品健康捐
(A)①②④⑤ (B)③④⑤ (C)①② (D)③④
- 23 下列何項稅目係由該管稅捐稽徵機關發單課徵？
(A)綜合所得稅 (B)房屋稅 (C)加值型營業稅 (D)貨物稅
- 24 依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人於那些原因下，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？①自行適用法令錯誤 ②天災、事變 ③歸責於政府機關之錯誤 ④不可抗力之事由 ⑤經濟弱勢者
(A)①②③④ (B)②③④⑤ (C)②④⑤ (D)①③⑤
- 25 下列何項納稅擔保，稅捐稽徵機關得拒絕之？
(A)黃金存摺 (B)銀行定存單 (C)上市公司股票 (D)尚未折舊完畢的營業用車輛